



**RELATÓRIO ANALÍTICO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS TRIMESTRAL
Nº 03/2022 - CONTROLADORIA INTERNA**

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-RR Referente ao Terceiro Trimestre de 2022.

1. Em cumprimento ao disposto no inciso VI, § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 373/2011, que discrimina as atribuições deste Controle Interno, procedemos à análise das Demonstrações Contábeis do COREN-RR referente ao **Terceiro Trimestre de 2022**.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-RR está composto por **93,40%** de Ativo Circulante, **6,60%** de Ativo Não Circulante, em contra partida temos **1,53%** de Passivo Circulante, **0,29%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **98,18%**.

| BALANÇO PATRIMONIAL | | | |
|----------------------|--------------|------------------------|--------------|
| ATIVO | 4.828.535,62 | PASSIVO | 4.828.535,62 |
| ATIVO CIRCULANTE | 4.509.994,13 | PASSIVO CIRCULANTE | 73.751,69 |
| ATIVO NÃO CIRUCLANTE | 318.541,49 | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 14.000,00 |
| | | PATRIMÔNIO LIQUIDO | 4.740.783,93 |

3. O Ativo Circulante evoluiu **29,81%** em comparação com o Terceiro Trimestre de 2021, havendo um aumento de **72,24%** nas disponibilidades financeiras.

| ATIVO | 3º TRIM/2021 | 3º TRIM/2022 | DIFERENÇA | % |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--------|
| ATIVO CIRCULANTE | 3.474.171,66 | 4.509.994,13 | 1.035.822,47 | 29,81% |
| DISPONIBILIDADES | 1.268.628,07 | 2.185.073,33 | 916.445,26 | 72,24% |

4. O grupo Imobilizado do Ativo Não Circulante apresentou variação negativa (depreciação), de **-3,44%** em relação ao mesmo período relativo ao Terceiro Trimestre de 2021.

| ATIVO | 3º TRIM/2021 | 3º TRIM/2022 | DIFERENÇA | % |
|----------------------|--------------|--------------|------------|--------|
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 329.899,70 | 318.541,49 | -11.358,21 | -3,44% |
| IMOBILIZADO | 322.875,80 | 311.517,59 | -11.358,21 | -3,52% |



5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou crescimento de **27,24%**, em relação ao mesmo período de 2021.

| PASSIVO | 3º TRIM/2021 | 3º TRIM/2022 | DIFERENÇA | % |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------|
| PATRIMONIO LIQUIDO | 3.725.823,38 | 4.740.783,93 | 1.014.960,55 | 27,24% |

6. Foi apurado superávit financeiro no Balanço Patrimonial no valor de **R\$ 1.714.447,45**. No mesmo período do exercício anterior o valor apurado foi um de **R\$ 936.267,31**.

| DESCRIÇÃO | 3º TRIM/2021 | 3º TRIM/2022 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 1.304.846,90 | 2.234.647,77 |
| (-) PASSIVO FINANCEIRO | 368.579,59 | 520.200,32 |
| (=) Superávit Financeiro | 936.267,31 | 1.714.447,45 |
| (=) Déficit Financeiro | - | - |

7. Analisando os índices de liquidez deste Conselho, e sua capacidade de pagamento, frente as suas obrigações, percebe-se que a entidade possui excelente liquidez, o que se traduz na afirmação de que o COREN-RR **não** terá dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

| CÁLCULO E ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ | | |
|---|-------|----------------|
| ÍNDICE | VALOR | VALOR DESEJADO |
| Liquidez Corrente | 14,16 | Maior que 1 |
| Liquidez Imediata | 29,63 | Maior que 1 |
| Liquidez Geral | 55,02 | Maior que 1 |

8. Analisando o endividamento total do COREN-RR, bem como a porcentagem do Ativo Total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não demonstrando riscos de solvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco de não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de **1,82%**, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiro é de apenas **0,018**.

| ENDIVIDAMENTO TOTAL | | GRAU DE ENDIVIDAMENTO | |
|---------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| Passivo Exigível | R\$ 87.751,69 | Passivo Exigível | R\$ 87.751,69 |
| Ativo Total | R\$ 4.828.535,62 | Patrimônio Líquido | R\$ 4.740.783,93 |
| Endividamento Total | 1,82% | Grau de Endividamento | 0,018 |

Indicador Desejável <1



BALANÇO FINANCEIRO

8.1.1. No Terceiro trimestre do exercício de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de **R\$ 2.097.822,32** após o encerramento do Terceiro Trimestre o saldo que passou para o trimestre seguinte foi de **R\$ 2.188.233,83**, representando um resultado financeiro superavitário de **R\$ 90.411,51**, demonstrando uma contínua e satisfatória arrecadação, resultado da atuação da fiscalização exercida pelo COREN-RR, tanto na capital quanto nos demais municípios do estado de Roraima, mostrando-se cada vez mais eficiente, bem como a procura de recém formandos pela 1ª inscrição e registro da categoria.

8.1.2. Tais arrecadação refletirão na superação da execução de despesas no mesmo Trimestre

| BALANÇO FINANCEIRO | | | |
|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| INGRESSOS | | DISPÊNDIO | |
| ORÇAMENTARIO | 508.710,36 | ORÇAMENTARIO | 439.987,23 |
| CORRENTE | 508.710,36 | CORRENTE | 439.987,23 |
| CAPITAL | 0,00 | CAPITAL | 0,00 |
| EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 237.134,18 | EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 215.445,80 |
| | | ORÇAMENTARIO | |
| Saldo Exercício Anterior | 2.097.822,32 | Saldo Exercício Seguinte | 2.188.233,83 |
| Resultado Financeiro | 90.411,51 | | |
| TOTAL | 2.843.666,86 | | 2.843.666,86 |

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. Para o exercício financeiro de 2022 foi prevista uma receita corrente **31,03%** acima da prevista para o exercício financeiro de 2021. Em relação à arrecadação para o Terceiro Trimestre de 2022, o montante arrecadado foi maior, quando comparada ao mesmo período do ano de 2021, perfazendo um total de **70,96%**

| PREVISÃO | 2021 | 2022 | DIFERENÇA | % |
|------------------|------------------|------------------|----------------|--------|
| Receita Corrente | R\$ 1.962.335,94 | R\$ 2.571.321,82 | R\$ 608.985,88 | 31,03% |
| ARRECADAÇÃO | 3º TRIM/2021 | 3º TRIM/2022 | DIFERENÇA | % |
| Receita Corrente | R\$ 297.562,61 | R\$ 508.710,36 | R\$ 211.147,75 | 70,96% |

10. No Terceiro Trimestre de 2022 ocorreu superávit corrente orçamentário de R\$ 56.774,03 (cinquenta e seis mil setecentos e setenta e quatro reais e três centavos)



| Balanço Orçamentário | | | | | | | |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|
| Receitas | Previsão | Arrecadação | Diferença | Despesas | Fixação | Execução | Diferença |
| Correntes | 2.571.321,82 | 508.710,36 | 2.062.611,46 | Correntes | 2.604.622,22 | 238.398,28 | 2.366.223,94 |
| De Capital | | | | De Capital | 273.208,80 | 0,00 | 273.208,80 |
| | | | | Resconting | | | |
| Déficit | | | | Superávit | | 56.774,03 | |
| Total | 2.071.321,82 | 1.348.905,44 | 722.416,38 | | 2.877.831,02 | 238.398,28 | 2.639.432,74 |

11. Da receita corrente prevista para o exercício financeiro de 2022, observamos que **19,78%** foi arrecadada no Terceiro Trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de **15,16%**. Portanto, considerando a meta alcançada no Terceiro Trimestre de 2021, a arrecadação do mesmo período em 2022 ficou **4,62%** acima da expectativa.

| RECEITAS CORRENTES | PREVISÃO | ARRECADADAÇÃO 3º TRIMESTRE | % |
|--------------------|--------------|----------------------------|--------|
| 2022 | 2.571.321,82 | 508.710,36 | 19,78% |
| 2021 | 1.962.335,94 | 297.562,61 | 15,16% |
| VARIACÃO | | | 4,62% |

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas **26,48%** das despesas correntes fixadas, o que corresponde a **6,71%** a maior do que no mesmo período do exercício anterior.

| DESPESAS CORRENTES | PREVISÃO | EXECUÇÃO 3º TRIMESTRE | % |
|--------------------|--------------|-----------------------|--------|
| 2022 | 2.604.622,22 | 689.774,96 | 26,48% |
| 2021 | 1.448.922,06 | 286.504,04 | 19,77% |
| VARIACÃO | | | 6,71% |

13. Em relação a conformidade do repasse da cota-parte, o Regional fixa “Transferências Correntes” com base de cálculo em acordo com o artigo 10 da Lei 5.905/73, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal de Enfermagem, conforme segue:

Art. 10. A receita do Conselho Federal de Enfermagem será constituída de:

- I – um quarto da taxa de expedição das carteiras profissionais;
- II – um quarto das multas aplicadas pelos Conselhos Regionais;
- III – um quarto das anuidades recebidas pelos Conselho Regionais;
- IV – doações e legados;
- V – subvenções oficiais;
- VI – rendas eventuais.



| NATUREZA DA DESPESA | VALOR (R\$) |
|---|-------------|
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | 379.701,89 |
| RECEITAS DE SERVIÇOS | 65.224,45 |
| | - |
| (=) base de cálculo, conf art. 10 da Lei 5.905/73 | 444.926,34 |
| Transferência Calculada (BC x 25%) | 111.231,59 |
| Transferência Realizada a COFEN | 111.228,86 |
| Diferença | 2,73 |

LIMITE DAS DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 728.031,59 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a **28,31%** da Receita Corrente Líquida, logo, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

| PREVISÃO EXERCÍCIO DE 2022 | | |
|-------------------------------|--------------|--------|
| Receita Corrente Líquida | 2.571.321,82 | 100% |
| Limite – LRF (50% s/RCL) | 1.285.660,91 | 50% |
| | | |
| Despesa com Pessoa e Encargos | 728.031,59 | 28,31% |

14.1. No Terceiro Trimestre de 2022 o demonstrativo consolidado da Despesas com Pessoal e Encargos, perfaz um valor de R\$ 565.188,43, o que corresponde a **19,19%** da Receita Corrente Líquida do período, logo, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

§2º A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência.

| EXECUÇÃO 3º TRIMESTRE DE 2022 | | |
|-------------------------------|--------------|--------|
| Receita Corrente Líquida | 2.945.837,33 | 100% |
| Limite – LRF (50% s/RCL) | 1.472.918,67 | 50% |
| | | |
| Despesa com Pessoa e Encargos | 565.188,43 | 19,19% |



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIACÕES PATRIMONIAIS

15. Procedida à análise da DVP, constata-se que as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram **R\$ 2.876.641,60**, sendo composta em sua maioria por Receitas de Contribuições (70,32%). As Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas estão discriminadas conforme Tabela a seguir:

| DESCRIÇÃO | VALOR | % |
|---|------------------|--------|
| VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA | R\$ 2.876.641,60 | 100% |
| CONTRIBUIÇÕES | R\$ 2.022.848,48 | 70,32% |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | R\$ 232.117,07 | 8,07% |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | R\$ 426.157,43 | 14,81% |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | R\$ 195.168,62 | 6,78% |
| OUTRAS VARIACÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | R\$ 350,00 | 0,01% |

| | | |
|---|------------------|---------|
| VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA | R\$ 1.730.867,93 | 100,00% |
| PESSOAL E ENCARGOS | R\$ 537.343,32 | 31,04% |
| USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | R\$ 543.398,49 | 31,39% |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | R\$ 5.618,35 | 0,32% |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | R\$ 580.673,07 | 33,55% |
| TRIBUTÁRIAS | R\$ 15.181,98 | 0,88% |
| OUTRAS VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | R\$ 48.652,72 | 2,81% |

| Resultado Patrimonial | |
|------------------------|------------------|
| SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO | R\$ 1.145.773,67 |

16. Dessa forma, a DVP apresentou um resultado patrimonial superavitário de **R\$ 1.145.773,67** (um milhão centos e quarenta e cinco mil setecentos e setenta e três reais e sessenta e três centavos).

CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, concluímos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN-RR apresentaram um acréscimo de **72,24%** em comparação ao mesmo período do exercício anterior;
- Conforme exposto no item 7 e demonstrado no Balanço Patrimonial, as dívidas deste Conselho em comparação com seus Ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- Da Receita Corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado **19,78%** do total previsto para o exercício;



- d) O principal motivo para a ocorrência de superávit no resultado financeiro (Balanço Financeiro) decorre do aumento de arrecadação no Terceiro Trimestre; o qual foi acompanhado por um superávit orçamentário (Balanço Orçamentário);
- e) Este Conselho está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com percentual de **19,19%** da Receita Corrente Líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu em **27,24%** em relação ao Terceiro Trimestre de 2021.
- g) O COREN-RR vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota-Parte ao COFEN.

18. Ademais, no que tange às informações contidas nas diversas peças que compõem as demonstrações contábeis do Terceiro Trimestre de 2022, registre-se que as mesmas foram analisadas com base no que determina a Lei de Finanças Públicas 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP-2015, bem como quanto ao estabelecido nos demais normativos aplicáveis.

Sem mais, é o relatório desta Controladoria Interna.

Boa Vista - RR, 18 de novembro de 2022.

Respeitosamente,

Henderson Carvalho Cunha
Controle Interno – COREN RR
Portaria nº 082/2021